



ט"ו כסלו, תש"ע
2 בדצמבר 2009

אל : ציבור המעבידים, מנכים ומייצגים

א.ג.נ.

הנדון: דיווחי 126 ו-856 לשנת 2009

הננו מתכבדים להביא לידיעתכם את השינויים שהוכנסו במיבנה רשומות הדיווח בדוחות 126 ו-856.

לאור תיקוני החקיקה בפקודת מס הכנסה והצורך בהתאמת השדות למצב החוקי הקיים, נוספו לטופס 126 שדות דיווח וכן שדות קיימים בדוח הותאמו לחקיקה החדשה.

בשונה משנים עברו, **החל מדוחות הניכויים לשנת המס 2009 ואילך, המערכת תקלוט את מלוא הנתונים שבחלק א' לדו"ח ותבצע אימות והצלבת נתונים לצורך בדיקת שלמות הדיווח.**

לצורך כך נעשו מספר שינויים במבנה רשומה "40" וכן הוספו רשומה "50" לדוח 126 ורשומה "80" לדוח 856. יש לדווח בהם (מבנה רשומה נפרד) בהתאם לכללים המפורטים בהנחיה זו.

בברכה,

חטיבת שומה וביקורת

חטיבת שירות לקוחות

1. דגשים לעריכת הדוח

- להלן הדגשים שיש להקפיד עליהם בעת עריכת הדו"ח בעקבות השינויים כאמור :
1. יש להקפיד על דיווח תקין ומדויק ע"מ שהדו"ח ייקלט .
 2. יש לוודא שקיימת "**התאמה**" בין חלק א' של הדו"ח לבין חלק ב' של הדו"ח הגדרות " ההתאמה " הינן אותן ההגדרות שפורסמו (בתאריך 26.05.2009) בהנחיות ל"בדיקת התאמות" שמתבצעת בין חלק ב' לדו"ח השנתי לבין הדיווחים השוטפים (- טופסי 102).
 3. תיק שמדווחים בו יותר מדו"ח שנתי אחד (דו"ח נוסף), יש להקפיד שלכל דיווח בפני עצמו תהיה התאמה (בין חלק א' לחלק ב') .
 4. דו"ח שלא יהיה מותאם על שני חלקיו לא ייקלט .
 5. ב"טופס ההצהרה" שהמערכת תישלח לאחר קליטת הדו"ח המותאם כאמור, יצוינו ממצאי הבדיקה לגבי ההתאמה בין חלק ב' של דו"ח 126/856 לבין הדיווחים השוטפים שדווחו במהלך השנה בתיק (ט' 102) .
 6. יש למלא את "טופס ההצהרה" ולשלוח אותו למוקד הניכויים. אין לצרף אליו חלק א' היות ותוכנו שודר במסגרת רשומה "50" לדוח 126 ורשומה "80" לדוח 856.
 7. יש להקפיד למלא את כל הפרטים הנדרשים ב"טופס ההצהרה" ולהקפיד שהמעביד /משלם או נושא משרה בחבר בני אדם, בלבד יחתמו במקום המיועד לחתימת הצהרת המעביד/ משלם ב"טופס ההצהרה".
 8. כפי שהובהר בעבר, תהליך קליטת הדו"ח מורכב משני שלבים: א. שידור / הזנת הנתונים ב. הגשת "טופס ההצהרה" חתום למוקד הניכויים שבמחלקת תפעול. אי הגשת " טופס ההצהרה" יחשב כאילו הדוח לא הוגש.
 9. הודעות על "אישור הגשה" והודעה על קליטת " דו"ח חלקי " יצאו בהתאם למתכונת שהחלה מקליטת דוחות 2008 .

2. כללי דיווח לדוחות 126 ו-856 (בשדות הדיווח)

1. שדה אחוז יש לרשום ללא תו ה- %.
2. כל השדות הנומריים הינם ללא נקודה עשרונית.
3. כל השדות הנומריים יושלמו באפסים מובילים (גם הריקים).
4. בשדות נומריים בהם צריך להיכתב ערך במינוס יש לשים את סימן המינוס בתו השמאלי ביותר בשדה לדוגמא 000432-.
5. אותיות הנכתבות באנגלית (שמות לוועזיים, שמות מדינות וכו') – יש לכתוב באותיות לטיניות גדולות.
6. שדות תאריכים יש לכתוב תמיד במבנה YYYYMMDD.
7. הרווחים לא יכללו NULL
8. אותיות בעברית יכתבו רק ב ASCII NEW CODE או ב ASCII WINDOWS TEXT

3. להלן פרוט השינויים וכללי הדיווח, כולל מבני הרשומות המופיעות בהמשך המסמך:

3.1 דוח 126 לשנת 2009

אורך הרשומה ברשומות "10", "20", "30", "40" ו-"50" - 966 בתים
 בכל רשומה שני הבתים האחרונים יירשמו:

בית 965 - CARRIAGE RETURN

בית 966 - LINE FEED

3.1.1 רשומה "10" לא בוצעו שינויים

3.1.2 רשומה "20" :

מס' סידורי	מספר השדה	מהות השינוי וכללי דיווח
1	8	נוסף קוד 2 = עובד תושב הרשות הפלשתינית
2	6,7,8	יש למלא גם שדה 122ד' - אישור עבודה לעובד זר
3	49,81,82,83,84,88,92,96	שדות דיווח על קופה לתגמולים - נמחקו וכן שדות 31, 42, 43 ו-97
4	38	ישמש לתשלומי קצבה פטורה ממס או היוון קיצבה פטור ממס
5	51	סכום שנוכה ממשכורת העובד או ששילם העובד לביטוח שאירים (מתאים לשדה 210/140 בדוח השנתי)
6	א'51	ניכוי לימאים
7	80	התואר לפיו ניתן זיכוי בגין סיום לימודי מקצוע או לימודי תואר הותאמו הקודים השונים לדוח השנתי שדה זה מחליף את שדה 71 שבוטל
8	86	בשדה זה יש לדווח אך ורק על הפרשת המעביד לקופה לקצבה מרכיב תגמולים
9	א'99	בשדה זה יש לדווח אך ורק על הפרשת המעביד לקופה לקצבה מרכיב הפיצויים
10	122	סכום התמורה מפדיון מניות לפי סעיף 102 יש לדווח שדה זה בסוגי משרה 15, 17 ו-18
11	א'122	תאריך ההיוון - אם נערך היוון יש לדווח שדה זה
12	ב'122	מספר שנים לגביהן בוצע ההיוון
13	ג'122	קצבה מלאה לפני ההיוון
14	ד'122	עובד זר שדווח בשדות 6,7,8 יש לדווח 1=כן 2=לא
15	133	חלקיות המשרה באחוזים, שדה זה עבר משדה 129 (שבוטל) והוגדל ל-3 בתים. יש לדווח שדה זה רק אם חלקיות המשרה הייתה לאורך כל השנה
16	א'133	סכום הפרשת המעביד לביטוח לאומי יש לדווח לכל עובד בנפרד
17	136	משכורת בסיסית לעובד ישראלי בחו"ל בהתאם לכללי מ"ה (בעלי הכנסה מעבודה בחוץ לארץ), התשמ"ב-1982
18	137	הוצאות דיור לעובד ישראלי בחו"ל בהתאם לכללי מ"ה (בעלי הכנסה מעבודה בחוץ לארץ), התשמ"ב-1982
19	138	הוצאות רפואיות לעובד ישראלי בחו"ל בהתאם לכללי מ"ה (בעלי הכנסה מעבודה בחוץ לארץ), התשמ"ב-1982
20	139	הוצאות שכר לימוד לעובד ישראלי בחו"ל בהתאם

לכללי מ"ה (בעלי הכנסה מעבודה בחוץ לארץ), התשמ"ב-1982		
הוצאות אש"ל במדינת השרות לעובד ישראלי בח"ל בהתאם לכללי מ"ה (בעלי הכנסה מעבודה בחוץ לארץ), התשמ"ב-1982	140	21
הוצאות אש"ל מחוץ למדינת השרות לעובד ישראלי בח"ל בהתאם לכללי מ"ה (בעלי הכנסה מעבודה בחוץ לארץ), התשמ"ב-1982	141	22
הוצאות ביקור מולדת לעובד ישראלי בח"ל בהתאם לכללי מ"ה (בעלי הכנסה מעבודה בחוץ לארץ), התשמ"ב-1982	142	23

3.1.3 רשומה "30"

שדה 14 – מספר רשומות פרט בסוג רשומה "20" – יש לדווח על המספר הכולל של רשומות הפרט בקובץ

שדה 24א' – מספר כולל של רשומות בקובץ (מכל הסוגים) – יש לדווח על מספר הרשומות בקובץ המוגש מי שקיבל אישור להגיש את דוח 126 במספר קבצים ידווח בשדה זה על מספר הרשומות בקובץ המשודר. לתשומת ליבכם: שדה 6 בוטל ובמקומו יבוא שדה 24א'.

3.1.4 רשומה "40"

דברי הסבר לשדות הותאמו למסגרת הדיווח ברשומות וכן צבירת הנתונים הותאמו למספרי השדות בדיווח המקוון לקובץ.
שדות בהם נדרשת צבירה מרשומה "50" צויין בעמודה נפרדת השדה ברשומה זו.
לתשומת ליבכם: שדה 6 בוטל ובמקומו יבוא שדה 30, בו ידווח על מספר העובדים בדוח.

מס' סידורי	מספר השדה	מהות השינוי וכללי דיווח
1	30	סה"כ עובדים בדוח – בשונה משדה 24א' ברשומה "30" בשדה זה יש לדווח על מספר העובדים המדווחים בקובץ.
2	30א'	יתרת מס לאחר קיזוז – סיכום שדה 116 בניכוי שדה 118 ברשומה "20"
3	30ב'	סיכום כללי שדות 18+20 – (שדה 21 חלק א' בטופס הידני) צבירת שדה 39 ברשומה "20" וכן שכר ששולם באמצעות שרות התעסוקה
4	30ג'	הפרש בין שדה 18 לטור ד' (שדה 22 חלק א' בטופס הידני) – צבירת שדה 39 ברשומה "20" פחות צבירת שדה 8 ברשומה "50" כולל לעובדים יומיים לא כולל לעובדים באמצעות שרות התעסוקה
5	30ד	הפרש בין שדה 26 לטור ז' (שדה 29 חלק א' בטופס הידני) – צבירת שדה 39 ברשומה "20" פחות צבירת שדה 14 ברשומה "50"
6	30ה'	מס מעסיקים בשרות התעסוקה (שדה 13 חלק א' בטופס הידני)
7	30ו'	מס שכר ששולם בשרות התעסוקה (שדה 01 חלק א' בטופס הידני)
8	30ז'	דמי ביטוח לאומי וביטוח בריאות (כולל הניכוי מהעובדים) (טור ו' בחלק א' בטופס הידני)
9	30ח'	דמי בטוח לאומי ומס בריאות שנוכו מהעובדים – צבירת שדות 124 ו-125 ברשומה "20" (שדה 14 חלק א' בטופס הידני)

ניכוי מס הכנסה ומס מעסיקים – צבירת שדה 116 ועוד מס מעסיקים והיטל עובדים זרים (לא כולל מס מעסיקים והיטל עובדים זרים באמצעות שרות התעסוקה) (סיכום טור א' בחלק א' לטופס הידני)	30'ט	10
מס שכר למלכ"ר או למוסד כספי (כולל לעובדים באמצעות שרות התעסוקה) (סיכום טור ט' בחלק א' בטופס הידני)	30'י	11
רבעון – בדיווח השנתי אין לדווח על הרבעון יש להשאיר את השדה ריק	30"ב	12

3.1.5 רשומה "50"

רשומה זו מחליפה את הדיווח בנספח א' לדוח (מבנה הרשומה והנחיות למילוי השדות ראה בהמשך). יש למלא את השדות בפרוט לפי חודשים כפי שצויין בשדה 6 ברשומה. דהיינו, רשומה לכל חודש למשל 01 = ינואר 02=פברואר וכן 13 = מענק/משכורת 13 14 = הפרשים לשנה קודמת, 15 = הפרשים לשנים קודמות ו-16 = פיצויי פרישה. חובה לדווח רשומה לכל חודש גם אם בחודש מסויים הדיווח הוא אפס. הקובץ יקלט רק אם קיימות לו 12 רשומות 50 לפחות .

3.1.6 סוגי משרה

מס סידורי	סוג המשרה (מספר)	הנחיות כלליות
.1	10	נמחק – הכנסה זו יש לדווח בדוח 856
.2	11	נמחק – הכנסה זו יש לדווח בדוח 856
.3	14	נמחק
.4	15	יש לדווח סוג משרה זה רק להקצאות במסלול רווח הון שבוצעו עד 01/2003
.5	16	נמחק
.6	17	יש לדווח סוג משרה זה רק להקצאות במסלול רווח הון שבוצעו לאחר 01/2003
.7	18	יש לדווח סוג משרה זה רק להקצאות במסלול הכנסת עבודה
.8	19	מענק מוות לאחר פטירה
.9	20	הכנסה לאחר מוות
.10	21	רשומת גילום – רק מעבידים שקיבלו אישור לערוך גילום מחוץ לתלוש השכר של העובדים ידווחו בסוג משרה זה את סכום התשלום כולל סכום הגילום בשדה הכנסה מתאים לאופי התשלום ולסכמם לשדה 39 ואת המס ששולם בשדה 116
11	91,92,95	סוגי משרה לעובדים ישראלים בחו"ל – יש להקפיד ולדווח את השדות 136-142 ברשומה "20"

3.1.7 דגשים נוספים לדיווח

1. סוג משרה 21 – רשומת גילום – למען הסר ספק הטבה הניתנת לעובד יש לצרפה למשכורתו של העובד ולדווחה ברשומת העובד.
רק במיקרים בהם ניתן למעביד אישור לערוך חישוב מס כללי לעובדים ולגלם את ההכנסה, ידווח סכום התשלום בסוג משרה זה. יש לציין בפרטים האישיים (שדה 5- מספר זהות) : "0", ההכנסה תשוויה לשדות ההכנסה ברשומה "20" וידווח בסה"כ תשלומים – שדה 39 והמס ידווח בשדה 116. אישור לעריכת גילום באופן מרוכז יינתן על ידי פקיד השומה או על ידי חטיבת השומה מחלקת שומת פרט.
2. דיווח על הכנסה פטורה לפי סעיף 9(5) לפקודת מס הכנסה – שדה 40 – בשונה מהדיווח בטופס 106 יש לדווח על כל מרכיבי השכר של העובד ולסכמם בשדה 39 בשדה 40 יש לדווח על סכומי הפטור שחושבו על פי סעיף 9(5).

3. דיווח סוגי משרה- יש לדווח לכל עובד את הכנסותיו בסוג המשרה המבוקש פעם אחת בלבד. ז"א שסוג משרה 01 או 02 לשנת המס, יופיע בדוח 126 למספר תעודת זהות פעם אחת בלבד בדוח. לעניין סוג משרה 05 יתכן דיווח של יותר מרשומה אחת בדוח 126 ראו דברי הסבר לסוג משרה זה.

4. דוח 856 לשנת 2009

אורך הרשומה ברשומות "60", "70", "80" - 218 בתים
בכל רשומה שני הבתים האחרונים יירשמו:

בית 217 - CARRIAGE RETURN

בית 218 - LINE FEED

4.1 רשומה "60"

שדה 4 - זיהוי מנוכה - יש לציין אם מקבל התשלום הוא תושב הרשות הפלשתינית יש לציין 2.

4.2 רשומה "70"

שדה 9 - תשלום לתושב חוץ - יש לרכז את הסכומים שדווחו תחת סוג ניכוי 08 שהועברו באמצעות הבנק - תשלומים ששולמו.
שדה 9א' - תשלום לתושב חוץ - יש לרכז את הסכומים שדווחו תחת סוג ניכוי 08 שהועברו באמצעות הבנק - מס הכנסה שנוכה.

4.3 רשומה "80"

רשומה זו מחליפה את הדיווח בנספח א' לדוח יש למלא את השדות בפרוט לפי חודשים כפי שצויין בשדה 5 ברשומה. חובה לדווח רשומה לכל חודש גם אם בחודש מסויים הדיווח הוא אפס. הקובץ יקלט רק אם קיימות לו 12 רשומות 80.

5. לתשומת ליבכם - פנסיה חובה

החל ביום 1.1.08 חלה חובה על מעסיק (מכוח צו הרחבה להסכם קיבוצי לפנסיה חובה) להפריש לעובדו לפנסיה. שיעורי ההפרשות מדורגים כמצוין בטבלה להלן. הזכאות היא לעובד החל בחודש השישי לעבודתו; לגבי עובד חדש שיש לו הסדר קודם תחילת ההפרשות לאחר שלושה חודשי עבודה רטרואקטיבית מהיום הראשון לעבודה. החובה היא להפרשות בגין שכר עד גובה השכר הממוצע במשק. לעובד שיש לגביו הסדר פנסיה מטיב (מכוח הסכם עבודה אישי, הסדר או הסכם קיבוצי או צו הרחבה ענפי) יחול ההסדר המטיב.
שיעורי ההפרשות מהשכר ישולמו מידי חודש בחודשו בהתאם לטבלה הבאה:

החל מיום... ואילך	הפרשות מעביד	הפרשות עובד	הפרשות המעביד לפיצויים	סה"כ
1.1.2008	0.833%	0.833%	0.834%	2.5%
1.1.2009	1.66%	1.66%	1.68%	5%
1.1.2010	2.5%	2.5%	2.5%	7.5%
1.1.2011	3.33%	3.33%	3.34%	10%
1.1.2012	4.16%	4.16%	4.18%	12.5%
1.1.2013	5%	5%	5%	15%

דוח 126

רשומה מובילה, סוג רשומה "10" לשנת 2009

פירוט והסבר לשדות	מבנה הרשומה המובילה				
	מס' השדה	עמודה	אורך	תאור השדה	אופי השדה
הסיפרה הראשונה היא "9" ולאחר מכן שתי ספרות – סמל פקיד השומה – ולאחריהן מספר סידורי של התיק (בן חמש ספרות וסיפרת הביקורת). על לשכת השרות לוודא קבלת המספר מהמעביד ולהקפיד שיהיה בן 9 ספרות, כאמור לעיל. אין לדווח לפי מספרי תיקים של המוסד לביטוח לאומי.	1	1 – 9	9	מספר תיק ניכויים	נומרי
מעביד שיש לו מספר אגידים יציין בעמודות אלה את מספר האגיד. מעביד שאין לו אגידים יציין אפסים.	2	10 – 11	2	מספר אגיד	נומרי
יש לרשום "10".	3	12 – 13	2	סוג רשומה	נומרי
יש לרשום את שנת המס ב- 4 פוזיציות.	4	14 – 17	4	שנת מס מדווחת	נומרי
מיועד למספר זהות של העובד ברשומה "20", ברשומה מובילה "10", יש לציין אפסים בעמודות אלה.	5	18 – 26	9	אפסים	נומרי
יש לציין את מספר האגידים עליהם מדווח המעביד.	6	27 – 28	2	מספר אגידים	נומרי
יש לציין את מספר העובדים לכל אגיד.	7	29 – 33	5	מספר עובדים באגיד	נומרי
	8	34	1	FILLER	נומרי
שם המעביד יירשם מימין לשמאל לפי הדוגמא להלן: שם המעביד ברשומה המובילה העמודות 52.....35 כהן משה	9	35 – 52	18	שם המעביד	אלפא ביתי
	10	53 – 95	43	ריק	FILLER
יש להקפיד על רישום מספר הטלפון של המעביד אליו ניתן לפנות לצורך הבהרות וקבלת הסברים.	11	96 – 104	9	מספר טלפון של המעביד	נומרי
יש לציין את הסיפרה 1 אם המעביד המדווח נכלל באיזור סחר חופשי אילת והוא זכאי להפחתת עלויות השכר. אם לאו, להשאיר ריק.	12	105	1	מעביד איזור סחר חופשי אילת	נומרי

מס' השדה	עמודה	אורך	תאור השדה	אופי השדה	פירוט והסבר לשדות
13	106	1	מעביד פטור/חייב במס מעסיקים	נומרי	מעביד פטור ממס מעסיקים יציין את הסיפרה "1" מעביד חייב במס מעסיקים יציין "2"
14	107-125	19	כתובת המפעל/העסק: רחוב	אלפא נומרי	
15	126-130	5	מספר	אלפא נומרי	4 בתים מימין ספרות, בית 1 משמאל אות (במידת הצורך)
16	131-150	20	עיר	אלפא ביתי	
17	151-155	5	מיקוד	נומרי	
18	156-174	19	כתובת למשלוח דואר: רחוב	אלפא נומרי	
19	175-179	5	מספר	אלפא נומרי	4 בתים מימין ספרות, בית 1 משמאל אות (במידת הצורך)
20	180-199	20	עיר	אלפא נומרי	
21	200-204	5	מיקוד	נומרי	
22	205-209	5	תיבת דואר	נומרי	
23	210-218	9	מספר פקס	נומרי	
24	219-904	686	ריק	FILLER	
24א'	905-959	55	ריק	FILLER	
25	960-964	5	מספר מפעל	נומרי	מספר מפעל אצל לשכת השרות. אם לא קיים, להשאיר ריק

רשומת פרט, סוג רשומה "20" לשנת מס 2009

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
א. פרטים כלליים							
1	9	9	1	מספר תיק ניכויים		נומרי	מורכב מ- 9 ספרות, "9" ולאחר מכן שתי ספרות – סמל פקיד השומה ומספר סידורי של התיק (בן חמש ספרות), ובסוף סיפרת ביקורת.
2	2	11	10	מספר אגיד		"	אם למעביד מספר אגידים לתיק ניכויים אחד, יש לציין את מספר האגיד. אם אין, יש לציין אפסים.
3	2	13	12	סוג רשומה "20"		"	יש לציין "20".
4	4	17	14	שנת המס המדווחת		"	יש לרשום את שנת המס ב- 4 פוזיציות.
ב. פרטים אישיים							
5	9	26	18	מספר תעודת זהות		"	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>א. יש למיין את העובדים בסדר עולה של מספר זהות. המספר כולל: סיפרה מזהה, סידרה, מספר זהות וסיפרת ביקורת: תשע ספרות לפי הנחיות משרד הפנים.</p> <p>סיפרה מזהה בעמודה 18 וסידרה של מספר הזהות בעמודה 19 תהיינה נומריות ככל יתר הספרות של מספר הזהות.</p> <p>סיפרת ביקורת תרשם בעמודה 26 (לבדוק לפי מודולוס 10).</p> </div> <p>ב. כאשר בתעודת הזהות, הסיפרה המזהה או הסידרה אינן מצויינות כלל, יירשמו אפסים מצד שמאל.</p> <p>ג. לתושב ישראל לא יכולה להיות במספר הזהות סידרה 9.</p>

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
							<p>ד. מספר הזהות הינו בעל 9 ספרות (עמודות 26 – 18). מספר זהות קטן מ- 9 ספרות, יש להשלים באפסים מצד שמאל.</p>
							<p>ה. בעמודה 26 תרשם סיפרת הביקורת המופיעה בתעודת הזהות של העובד. אם סיפרת הביקורת חסרה, יש למצוא את הסיפרה לפי מודולוס 10.</p>
							<p>ו. עובדים תושבי חוץ שקיבלו מס' ישות מפקיד השומה (מתחיל ב-66), מספר זה ישמש כמספר מזהה בדו"חות השנתיים.</p> <p>ישנם עובדים בעלי דרכון זר אשר המוסד לביטוח לאומי נותן להם מספר מזהה ששתי הספרות הראשונות שלו הן 75 או 77, יש לדווח לפי מספר זה .</p> <p>אין לרשום תשעיות לגבי עובד זר שלא קיבל מספר יישות מפקיד שומה(66) או מספר מזהה מהבטוח הלאומי (75 או 77), אלא אפסים בשדה תעודת זהות ולמלא את השדות 6, 7 ו-8 לעובדים זרים.</p>
							<p>ז. עובדי הרשות הפלסטינאית אינם נחשבים כתושבי חוץ. יש לדווח עליהם לפי מספר זהות ולמלא בשדה 8 קוד 2 (עובד תושב הרשות הפלשתינית).</p>

הערות	אופי השדה	שדה בדוח שנתי	שם השדה	מ	עד	אורך השדה	'מס' השדה
<div data-bbox="191 344 1010 386" data-label="Text"> <p>ח. להלן מספר דוגמאות של רישום מספרי תעודות זהות:</p> </div> <div data-bbox="191 415 1010 457" data-label="Text"> <p>א ת.ז. בעלת 9 ספרות</p> </div> <div data-bbox="191 488 1010 1269" data-label="Text"> <p>צורת הרישום (מימין לשמאל)</p> <p>ספרת ביקורת בפוזיציה 26</p> <p>18===== 26</p> <p>XXXXXXXXXX</p> <p>===== ב</p> <p>ב. ת.ז. 6 ספרות 215460</p> <p>18===== 26</p> <p>XXXXXXXXXX</p> <p>0 0 0 2 1 5 4 6 0</p> <p>=====</p> </div>							

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
							<p>ג. עובד זר שלא קיבל מספר מזהה מהביטוח הלאומי</p> <p>או מפקיד השומה</p> <p>18=====26</p> <p>XXXXXXXXXX</p> <p>000000000</p>
6	3	29	27	מדינת המוצא של העובד הזר		אלפא ביתי	קוד מדינת המוצא כפי שמופיע בדרכון העובד, יש לרשום את קוד המדינה באותיות לטיניות גדולות (דוגמה: THA בשביל תאילנד). כאשר קוד המדינה אינו מופיע בדרכון יש לאתר אותו באתר של מכון התקנים שכתובתו www.sii.org.il (קודים לייצוג שמות ארצות).
7	13	42	30	מספר דרכון עובד זר		אלפא נומרי	לעובד זר יש לציין את מספר הדרכון. יש לדווח בשדה זה מספר הדרכון של העובד הזר. כמו כן יש לדווח את השדות הנוספים : קוד מדינת המוצא וזיהוי עובד זר. אם במספר הדרכון שולבו אותיות לטיניות יש לרשום אותם באותיות גדולות (דוגמה: ABC).
8	1	43	43	זיהוי עובד זר		נומרי	1=כן 0=לא 2= עובד תושב הרשות הפלשתינית לידעתכם אם צויין בשדה זה 1=כן, דהיינו עובד זר, יש למלא שדה 122' אישור עבודה
9	20	63	44	שם משפחה		אלפא ביתי	<u>צורת רישום שמות וכתובות:</u> מימין לשמאל, בתוך השדות המוקצים במבנה הרשומה. כלומר, ההתחלה בעמודה הימנית, ההמשך ישאר ריק. יש להמנע מתוספות כגון ד"ר, פרופסור, מר.

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
10	15	78	64	שם פרטי	"		לגבי עובד זר יש לציין שם משפחה (שדה 9) ושם פרטי (שדה 10) באותיות לטיניות גדולות (כגון: PAUL), משמאל לימין.
11	20	98	79	רחוב שכונה ומספר בית		אלפא נומרי	
12	15	113	99	עיר/ישוב		אלפא ביתי.	אצל עובדים ישראלים בחו"ל (סוגי משרה 91,92,95), יש לציין שם המדינה בשדה זה. באותיות לטיניות גדולות (כגון: PAUL), משמאל לימין.
							דוגמא לרישום שם העובד וכתובתו: יש לרשום בנפרד שם משפחה, שם פרטי, שם רחוב, שכונה, יישוב, וכו' ... וכל פרט יירשם מימין לשמאל בשדה שהוקצה לו. 44=====63 64===== 78 מזרחי (שם משפחה) , יעקב(שם פרטי) 79=====98 הרב קוק ג/102 (שם הרחוב הרב קוק).
13	5	118	114	מיקוד		נומרי	
14	1	119	119	מין		"	יש לציין 1= גבר, 2= אשה.
15	2	121	120	מצב משפחתי		"	יש לציין רווק=10 נשוי=20 גרוש=30 אלמן=40 פרוד=70 ניתן לציין פרוד רק אם התקבל אישור מפקיד השומה. בשדה זה, יש לציין את המצב המשפחתי בתום השנה.
16	8	129	122	תאריך שינוי מצב משפחתי		"	יש לציין תאריך השינוי האחרון לפני תום שנת המס מבנה הדיווח YYYYMMDD

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
17	2	131	130	מצב משפחתי קודם	"	"	יש לציין את המצב המשפחתי שקדם לתאריך השינוי. יש להשתמש בקודים כמפורט בשדה 15.
18	8	139	132	תאריך לידה	"	"	יש לציין תאריך מלא יום, חודש ושנה. מבנה הדיווח YYYYMMDD
19	9	148	140	מס' תעודת זהות של בן/בת הזוג	"	"	דברי הסבר ראה בשדה 5.
20	15	163	149	שם פרטי של בן/בת הזוג	אלפא ביתי	"	שיטת הרישום, ראה בדברי ההסבר לשדה 9.
21	8	171	164	תאריך לידה בן/בת הזוג	נומרי	"	יש לציין תאריך מלא יום, חודש ושנה מבנה הדיווח YYYYMMDD
22	2	173	172	סוג משרה	"	"	ראה פרק מיוחד לגבי סוגי משרה בהמשך.
23	8	181	174	תאריך התחלת עבודה אצל המעביד	"	"	יש לרשום תאריך מלא, יום חודש ושנה. מבנה הדיווח YYYYMMDD
24	22	203	182	פרוט חודשי עבודה	אלפא נומרי	"	יש לציין את חודש העבודה בשדה זה, גם לגבי חודש שעבור חלק ממנו שולמה משכורת, לרבות משכורת עבור משרה חלקית. עבודה בשנה מלאה, בעמודה 182 יש לרשום N לטינית ורווחים עד סוף השדה, עד עמודה 203. עבודה בחלק מהשנה (עמודות 203-182), יש לרשום את החודשים בהם עבד במשך שנת המס, ינואר ירשם 01, פברואר 02, מרץ 03, ספטמבר 09, אוקטובר 10, נובמבר 11, דצמבר 12, כאשר בכל זוג עמודות מופיע רישום של חודש אחד בלבד. הערה: יש לבדוק שאין כפילות בדיווח של חודשי עבודה. סה"כ חודשים צריך להתאים לשדה 25.

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
25	2	205	204	סה"כ חודשי עבודה		נומרי	<p>רשום את סה"כ החודשים בהם הועסק העובד. יש לבדוק שתוכן השדה לא יעלה על 12 חודשים. סה"כ החודשים חייב להתאים למספר החודשים המצויינים בעמודות 203 - 182.</p> <p>אם נרשם "N" בעמודה 182, יירשם 12 בשדה "סה"כ חודשי עבודה".</p> <p>דוגמאות לרישום תקופת עבודה</p> <p>א. עבד שנה שלמה: עמודה 204 - 205 203 - 182 שדה סה"כ חודשים תקופת עבודה תוכן השדות 12 סססססססססס</p> <p>ב. עבד במשך חודשים אפריל, מאי וספטמבר עד דצמבר: עמודה 204 - 205 203 - 182 שדה סה"כ חודשים תקופת עבודה תוכן השדה 06 040509101112</p> <p>הערה: אין לפזר רישום של חודשי עבודה. החודשים יופיעו לפי סדר חודשי שנת המס (ינואר - דצמבר).</p>
ג. הכנסות							
26	10	215	206	תשלומים מהם נוכה מס רגיל ולא פורטו בנפרד		נומרי	יש לכלול את כל הסכומים והתשלומים החייבים בשיעורי מס רגילים אשר לא פורטו בנפרד.
27	8	223	216	שווי שימוש ברכב		"	מדווח בנפרד לצורך חישוב ההפרשה המותרת
28	8	231	224	החזר הוצאות		"	מדווח בנפרד

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
29	8	239	232	שכר שעות נוספות ותשלומים בשל מאמץ מיוחד או ארוע מסוים	"	מדווח בנפרד	
30	6	245	240	סכום הפרשה לבטוח אובדן כושר עבודה ממנו נוכה מס	"	סכום הפרשה העולה על התיקרה שנקבעה בחוק, יחשב כהכנסה ויירשם בנפרד ברשומה זו.	
31	6	251	246	FILLER			
32	6	257	252	סכום הפרשה לקצבה ממנו נוכה מס	נומרי	סכום הפרשה העולה על התיקרה שנקבעה בחוק יחשב כהכנסה ויירשם בנפרד ברשומה זו.	
33	6	263	258	סכום הפרשה לקרן השתלמות ממנו נוכה מס	"	סכום הפרשה העולה על התיקרה שנקבעה בחוק יחשב כהכנסה ויירשם בנפרד ברשומה זו.	
34	8	271	264	תשלומים שנוכה מהם מס בשיעור מיוחד בהוראת פ"ש או עפ"י תקנות מ"ה	"	אין לכלול בשדה זה תשלומים שצויינו ברשומות הקודמות.	
35	8	279	272	מקדמה ששולמה לעובד היוצא לשנת שבתון	"	תשלום מקדמה ששולמה לעובד לפני יציאתו לשנת שבתון. העובד יידרש להגיש דוח לפקיד השומה ולהתחשבן על הוצאותיו בשנת השבתון. בשדה זה יש לרשום את המקדמה ממנה לא נוכה מס במקור. מקדמה ממנה נוכה מס במקור יש לרשום בשדה 26.	

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
36	8	287	280	שכר עבודה במשמרות במפעל תעשייתי ממנו נוכה מס מופחת	"		שכר עבודה במשמרות (שניה או שלישית) בתעשייה, ממנו נוכה מס מופחת עד לתקרה שאושרה.
37	10	297	288	שכר עבודה במשמרות במפעל תעשייתי ממנו נוכה מס רגיל			שכר עבודה במשמרות (שניה או שלישית) בתעשייה, ממנו נוכה מס רגיל (אותו חלק משכר משמרות העולה על המכסימום שאושר למס מוקטן)
38	8	305	298	תשלומים פטורים ממס.	"		יש לדווח על סכומים שהותרו כתשלומים פטורים כגון: החלק הפטור של קיצבה שהוונה, החלק הפטור של קיצבת פרישה.
39	10	315	306	סה"כ המשכורת והתשלומים	"		שדה זה הוא סיכום של השדות 26-38. אין לדווח בשדות אלו על רכיבי השכר השונים יותר מפעם אחת. לכן, אם שולם שכר משמרות, שבגיננו ניתנה הקלה במס, גם אם הוא יכול להיות משויך לשעה נוספת, יש לדווח עליו אך ורק כשכר משמרות.
40	8	323	316	הכנסות פטורות ממס, נכה ועוור לפי סעיף 9(5).	"		בשדה זה יש לציין את הפטור מכוח סעיף 9(5) כפי שחושב. במסגרת חישוב ההכנסה החייבת יש להפחית גם את סכום הפטור מסה"כ המשכורת והתשלומים המופיעים בשדה 39.
41	25	348	324	FILLER			
ד. ניכויים אישיים							
42	6	354	349	FILLER			
43	6	360	355	FILLER			

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
44	6	366	361	הסכום שנוכה מהמשכורת או ששילם העובד לקופ"ג לקצבה (עמית עצמאי), אין הפרשת מעביד.	135	נומרי	הפרשה כ"עמית עצמאי" לקצבה, סכום שנוכה ממשכורתו של העובד במהלך השנה. אין הפרשה מקבילה של המעביד.
45	6	372	367	הסכום שנוכה מהמשכורת או ששילם העובד לביטוח חיים (עמית עצמאי) אין הפרשת מעביד	036	"	הפרשה כ"עמית עצמאי" לביטוח חיים, סכום שנוכה ממשכורתו של העובד במהלך השנה. אין הפרשה מקבילה של המעביד.
46	7	379	373	הסכום שנוכה מהמשכורת כהשתתפות בהוצאות מחקר ופתוח	005	"	הסכום ששולם למימון מחקר מדעי וניתן ליחסו לשנת מס, לפי סעיף 20א' לפקודת מס הכנסה. שלא בתחום מפעלו של העובד.
47	7	386	380	ניכוי מיוחד לפי אישור פקיד השומה או הנציב		"	
48	9	395	387	תשלום לכיסוי הוצאות		"	יש לדווח בשדה זה על החזר הוצאות בארץ שאינן בגדר הכנסות אצל העובד כגון: החזר רישיון מקצועי לרו"ח או לעו"ד.
49	8	403	396	FILLER			

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
50	8	411	404	עידוד צמיחה	011/012	נומרי	סכום בגין "עידוד צמיחה" המופחת מהשכר מכח הסכם העבודה שנחתם בעקבות חקיקת החוק להבראת כלכלת ישראל . (אם שולמו הפרשים בגין שנים קודמות).
51	6	417	412	הסכום שנוכה ממשכורת העובד או ששילם העובד לביטוח שאירים	210/140	נומרי	
51א'	8	425	418	ניכוי לימאים		"	דיווח במתכונת שדה 48 ברשומה זו
51ב'	11	436	426	FILLER			
ה. נקודות זיכוי							
52	1	437	437	נקודות זיכוי לתושב	020	נומרי	אם ניתנו לעובד 2.25 נקודות זיכוי בגין היותו תושב יש לציין: כן=1 , לא=2
53	1	438	438	חצי נקודת זיכוי לאשה	020	"	1=כן 2=לא (ללא קשר ל"תושבות")
54	2	440	439	מספר ילדים בחזקת העובד, החל משנת המס שלאחר שנת לידתם ועד לשנת המס שקדמה לשנת בגרותם	127	"	ילדים הנמצאים בחזקת העובד וכלכלתם עליו, ומזכים אותו בנקודת זיכוי מלאה.
55	2	442	441	מס' ילדים שמלאו להם 18 בשנת המס וילדים שנולדו בשנת המס	027	"	ילדים הנמצאים בחזקת העובד וכלכלתם עליו, ומזכים אותו בחצי נקודת זיכוי. ילד שנולד בשנת המס ("יילוד"), ילד שמלאו לו 18 בשנת המס ("בוגר").

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
56	1	443	443	האם לבן/בת זוג יש הכנסה	021	"	כן=1 , לא=2 (רק ל"יחיד מוטב")
57	8	451	444	תאריך עליה		"	יש לציין תאריך מלא כפי שנרשם בתעודת עולה. מבנה הדיווח YYYYMMDD
58	1	452	452	נקודות זיכוי לעולה חדש (קוד)		"	אם חל שינוי בזכאות העובד לנקודות זיכוי בגין עולה חדש במהלך השנה יש לפצל הדיווח לשתי התקופות ולציין בשדה 58 את הקוד שהעובד היה זכאי לו בתקופה הראשונה ובשדה 59 יש לרשום את מספר חודשי הזכאות לקוד זה, בשדה 60 יש לרשום את קוד הזכאות לתקופה השנייה ובשדה 61 את מספר חודשי הזכאות לאותו קוד. קוד " 1 " - 18 חודשים ראשונים 3 נקודות חודשיות קוד " 2 " - 12 חודשים הבאים 2 נקודות חודשיות קוד " 3 " - 12 חודשים הבאים 1 נקודה חודשית.
59	2	454	453	מס' חודשים		"	יש לציין את מספר החודשים בשנת המס, לכל קוד זיכוי. סה"כ מספר החודשים לא יעלה על 12.
60	1	455	455	נקודות זיכוי לעולה חדש (קוד)		"	דברי הסבר ראה בשדה 58
61	2	457	456	מס' חודשים		"	דברי הסבר ראה בשדה 59
62	1	458	458	זיכוי מאושר ע"י פקיד השומה לעולה חדש		"	אם ניתן אישור פקיד שומה למתן זיכוי לעולה חדש יש לציין: כן=1 , לא=2 ולפעול על פי האמור לעיל בשדה 58
63	1	459	459	זיכוי משפחה חד הורית	026	"	אם ניתנה נקודת זיכוי עקב משפחה חד הורית יש לציין: כן=1 , לא=2
64	1	460	460	זיכוי בגין מזונות לילדים (שאינם בחזקת העובד)	029	"	אם ניתנה נקודה עקב תשלום מזונות לילדים שאינם בחזקת העובד יש לציין: כן=1 , לא=2

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
65	1	461	461	מזונות לגרוש/ה (נשוי/נשואה בשנית)	028	"	אם ניתנה נקודה אחת יש לציין 1=כן , 2=לא
66	1	462	462	בן/בת זוג צעיר		"	אם לעובד או לבן הזוג מלאו 16 וטרם מלאו 18 בשנת המס וניתנה נקודת זיכוי, יש לציין: כן=1 , לא=2
67	2	464	463	סה"כ נקודות זיכוי חודשיות למי שחזר לעבודה		"	על פי הנחיות שפורסמו, אם ניתנו נקודות זיכוי למי שהיה מובטל והחל לעבוד, יש לציין את מספר נקודות הזיכוי החודשיות שניתנו לעובד.
68	2	466	465	מספר חודשים בהם ניתן זיכוי למי שחזר לעבודה		"	מספר חודשים בהם ניתן הזיכוי
69	1	467	467	זיכוי בגין תואר אקדמי או לימודי הוראה		"	אם ניתן זיכוי עקב סיום לימודי תואר/מקצוע כאמור בחקיקה נא ציין: כן=1 , לא=2 יש לציין את קוד התואר לפיו ניתן הזיכוי בשדה 80
70	8	475	468	תאריך זכאות לתואר/לקבלת תואר		"	יש לציין תאריך מלא YYYYMMDD
71	1	476	476	FILLER			
72	1	477	477	זיכוי בגין קרוב נטול יכולת (על פי אישור פקיד שומה)	023	נומרי	אם ניתן אישור פקיד השומה למתן נקודות הזיכוי יש לציין: כן=1 , לא=2
73	8	485	478	תאריך שחרור משירות חובה/לאומי	224	"	יש לציין תאריך מלא כפי שנרשם בתעודת שחרור מבנה הדיווח YYYYMMDD

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
74	2	487	486	תקופת שירות חובה/לאומי	024	"	מספר חודשי השרות
75	1	488	488	נקודות זיכוי לחייל משוחרר (קוד)		"	קוד - 1 = 2 נקודות קוד - 2 = 1 נקודה
76	2	490	489	מספר חודשים בשנת המס לחייל משוחרר		"	יש לציין את מספר החודשים בשנת המס בהם ניתנו נקודות הזיכוי לחייל משוחרר בפועל, אם החל לעבוד מספר חודשים לאחר השחרור, חודשים בהם לא עבד אינם ניתנים להעברה לחודשי העבודה בהמשך השנה.
77	4	494	491	מס' נקודות זיכוי משוקלל שניתנו במהלך השנה		נומרי	סה"כ מספר נקודות הזיכוי שניתנו לעובד בפועל בשנת המס אופן רישום הנקודות: 2.25 י"רשם 0225 13.25 י"רשם 1325 5 י"רשם 0500
78	6	500	495	סכום נקודות הזיכוי בשקלים		"	י"רשם סכום (ערך) נקודות הזיכוי שניתנו לעובד בפועל בשקלים שלמים.
79	3	503	501	מספר יחידות מס		"	יש לרשום את מספר יחידות המס שנלקחו בחשבון בחישוב המס (25 כפול חודשי עבודה).
80	2	505	504	התואר לפיו ניתן הזיכוי		"	שדה זה הינו במקום שדה 71 ויש לשדר בשדה את הקודים לפי האמור בטופס 119 דהיינו, קוד 01 – סיום לימודי תואר ראשון קוד 02 – סיום לימודי תואר שני קוד 03 – סיום לימודי תואר שלישי ברפואה/רפואת שיניים קוד 04 – סיום לימודי תואר שלישי ישיר קוד 05 - לימודי מקצוע קוד 12 – סיום לימודים לתואר ראשון ולתואר שני קוד 52 – סיום לימודי מקצוע ולתואר שני

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
'80א	528	528	506	FILLER			
ו. הפרשות מהשכר							
81	8	536	529	FILLER			
82	6	542	537	FILLER			
83	1	543	543	FILLER			
84	6	549	544	FILLER			
85	8	557	550	משכורת המהווה בסיס להפרשה לקצבה .		"	סה"כ המשכורת שבעדה הפריש המעביד לקופ"ג לקצבה.
86	6	563	558	סכום הפרשת המעביד לקופ"ג לקצבה מרכיב התגמולים .	248/249	"	יש להפריד את מרכיב התגמולים ולדווחו בנפרד בשדה זה מרכיב ההפרשה לפיצויים ידווח בשדה 99א'.
87	1	564	564	מספר הקופות להם הפריש המעביד לקצבה.		"	יש לציין את מספר הקופות לקצבה להם הפריש המעביד.
88	6	570	565	FILLER			

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
89	6	576	571	סכום הפרשת העובד לקצבה	045	"	סכום ששילם העובד או נוכה ממשכורתו לקופת גמל לקיצבה, המאפשר מתן זיכוי ממס בהתאם לסעיף 45א'.
90	8	584	577	משכורת המהווה בסיס להפרשה לקרן השתלמות	218/219	"	משכורת : מלוא המשכורת בפועל, שעבורה הפריש המעביד לקרן השתלמות (ולא " המשכורת הקובעת " עד התקרה)
91	6	590	585	סכום הפרשת המעביד לקרן השתלמות		"	
92	1	591	591	FILLER			
93	6	597	592	סכום הפרשת העובד לקרן השתלמות		"	
94	8	605	598	משכורת המהווה בסיס להפרשה לביטוח בגין אובדן כושר עבודה		"	סה"כ המשכורת שבעדה הפריש המעביד לביטוח בגין אובדן כושר עבודה.
95	6	611	606	סכום הפרשת המעביד לביטוח אובדן כושר עבודה		"	חלק מעביד
96	1	612	612	FILLER			
97	2	614	613	FILLER			
98	6	620	615	סכום שנוכה מהעובד לביטוח אובדן כושר עבודה		"	חלק עובד ששולם ממשכורתו לביטוח אובדן כושר עבודה. המעביד אינו רשאי להתיר את ההוצאה, נתון זה הינו לצורך הליך השומה של העובד.

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
99	3	623	621	שיעור הפרשת המעביד לבטוח אובדן כושר עבודה מעל התקרה	"		יש לציין את האחוז שהופרש (אין לציין נקודה עשרונית ואין לרשום את הסימן %)
99א'	6	629	624	סכום הפרשת המעביד לקופ"ג לקצבה מרכיב הפיצויים	"		הפרשת המעביד לקופה לקצבה מרכיב התגמולים יש לדווח בשדה 86
99ב'	16	645	630	FILLER			
ז. זיכויים אישיים							
100	2	647	646	אחוז ההנחה לתושב אזור מיוחד	093	נומרי	יש לרשום את האחוז לפיו חושב הזיכוי לתושבי ישובים מיוחדים הזכאים להנחה בשיעור של 5%, 13%, 16%, 20%, 25%. אין לרשום את הסימן %.
101	2	649	648	מספר חודשים לפיהן ניתן הזיכוי לתושב אזור מיוחד	093	"	
102	1	650	650	קוד תקרה לפיה ניתן הזיכוי	093	"	יש לרשום קוד 1 לתקרה בסך 142,800 ₪ (מעודכן לשנת 2009) או קוד 2 לתקרה בסך 214,320 ₪ (מעודכן לשנת 2009) או קוד 5 לכוחות הבטחון
103	2	652	651	אחוז ההנחה לתושב אזור מיוחד	"	"	במקרה של מעבר מיישוב מזכה אחד לשני במהלך שנת המס המידע בגין היישוב החדש ידווח בשדה זה
104	2	654	653	מספר חודשים לפיהן ניתן הזיכוי לתושב אזור מיוחד	"	"	במקרה של מעבר מיישוב מזכה אחד לשני במהלך שנת המס המידע בגין היישוב החדש ידווח בשדה זה

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
105	1	655	655	קוד תקרה לפיה ניתן הזיכוי	"	שדה קוד ליישוב החדש ראה דברי הסבר בשדה 102 לעיל	
106	8	663	656	"המשכורת המיוחדת" לאנשי כוחות הבטחון שקיבלו זיכוי ממס	"	"משכורת מיוחדת"- משכורת הכוללת תוספת פעילות רמה א' אשר שולמה במשך תקופה של שלושה חודשים רצופים לפחות.	
107	8	671	664	סכום הזיכוי שניתן בגין "משכורת מיוחדת" לאנשי כוחו הבטחון	"	סכום הזיכוי שניתן על פי סעיף 11 לפקודת מס הכנסה, לאנשי כוחות הבטחון, עקב שרות באזור המקנה תוספת פעילות רמה א'.	
108	6	677	672	סכום הזיכוי בגין אחזקת בן משפחה במוסד, שנקבע ע"י פ"ש (סכום הזיכוי)	"	עפ"י סעיף 44 לפקודת מס הכנסה, פקיד השומה יחשב את הזיכוי המגיע בגין אחזקת קרוב נטול יכולת במוסד, יש לרשום את סכום הזיכוי שאושר.	
109	8	685	678	הסכום שתרים העובד למוסדות מאושרים (מעביד שאושר ע"י מנהל הרשות)	"	מעביד שקיבל הרשאה מאת מנהל הרשות למתן זיכוי בגין תרומות של העובד יציין ברשומה זו את סכומי התרומה לפיהם חושב הזיכוי.	
110	6	691	686	סכום הזיכוי בגין תרומות (לפי אישור פ"ש)	"	יש לרשום את סכום הזיכוי כפי שנרשם באישור פקיד השומה	

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
111	6	697	692	סכום זיכוי מיוחד (למעט תרומות או אחזקת קרוב במוסד), שניתן ע"י פקיד השומה או הנציב	038	"	
112	25	722	698	FILLER			
ה. שיעורי מס והמס שנוכה							
113	2	724	723	שעור מס מיוחד ע"י פקיד השומה או עפ"י תקנות מ"ה שנוכה מהתשלומים שפורטו בשדה 34. (כולל שיעור ההיוון)		נומרי	אם ניתן אישור תיאום מס, יש לציין את השיעור שנקבע להכנסה שהוצהרה (שיעור הניכוי הראשון). בפדיון מניות, אם מדובר בסוגי הקצאה שונים – רווח הון או הכנסת עבודה- יש להפריד לפי סוג משרה וממילא שיעור הניכוי לכל הקצאה בנפרד. אם באותו מסלול נקבע שיעור מס שונה לכל הקצאה, יש לציין את השיעור הממוצע לכל ההקצאות.
114	2	726	725	מס שולי של העובד		"	נא לציין את המס השולי בו נמצא העובד בסוף שנת המס בכפוף להכנסתו בסוגי משרה 01,03 או 04
115	1	727	727	המעביד ערך את תאום המס של העובד		"	כן=1 , לא=2 תיאום מפקיד השומה=3

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
116	9	736	728	סה"כ מס הכנסה שנוכה	042	"	סה"כ המס שנוכה ממשכורת העובד, מכל סוגי התשלומים.
117	25	761	737	FILLER			
ט. נתוני עזר							
118	8	769	762	סכום ההטבה להקטנת עלויות השכר לפי חוק אס"ח אילת		נומרי	
119	1	770	770	ציין האם העובד "בעל שליטה" או "קרוב" על פי חוק אס"ח אילת		"	אם העובד בעל שליטה יש לציין 1=כן אם העובד אינו בעל שליטה או קרוב יש לציין 2=לא שדה זה נדרש למי שמקטין עלויות השכר לפי חוק אס"ח אילת.
120	9	779	771	תשלומים פטורים ממס מעסיקים		"	שדה זה מיועד לדיווח על הכנסות משנים קודמות בהם חל מס מעסיקים
121	9	788	780	תשלומים פטורים ממס שכר		"	
122	6	794	789	סכום התמורה			שדה זה יש לדווח בסוגי משרה 15, 17 ו-18
122א'	8	802	795	תאריך היוון		"	אם בוצע היוון קיצבה יש לדווח את תאריך ההיוון במבנה YYYYMMDD

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
122ב'	2	804	803	מספר שנים לגביהן בוצע ההיוון		"	
122ג'	7	811	805	קצבה מלאה לפני ההיוון		"	
122ד'	1	812	812	אישור עבודה לעובד זר		"	לעובד זר שדווח בשדות 6,7,8 יש לדווח אישור עבודה 1=כן 2=לא
122ה	1	813	813	FILLER			
י. ביטוח לאומי							
123	8	821	814	תשלומים פטורים מדמי בטוח לאומי (שאינם נכללים בטופס 102)		"	פיצויי פיטורין, פידיון חופשה המשולמת עקב ניתוק יחסי עובד ומעביד, פיצויי הלנת שכר, פיצוי בגין אי הודעה מוקדמת וסכומים שהותרו לעובד כהוצאה על פי פקודת מס הכנסה .
124	8	829	822	דמי בטוח לאומי לא כולל מס בריאות המנוכים מהעובד		"	
125	8	837	830	דמי בטוח בריאות המנוכים מהעובד		"	
126	8	845	838	תשלומים החייבים בדמי בטוח לאומי עד למכסימום שפורסם		"	

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
127	8	853	846	תשלומים פטורים מדמי בטוח לאומי מעל לתקרה שפורסמה	"		
128	8	861	854	תשלומים שלא נוכו מהם דמי בטוח לאומי - אינם מבוטחים בזקנה ושאינם	"	סה"כ השכר ששולם לעובדים שאינם מבוטחים בביטוח זיקנה ושאינם (יתרה שלישית בטופס 102).	
129	2	863	862	FILLER			
130	1	864	864	סוג עובד	נומרי	יש לציין את סוג העובד לפיו מחושב השכר. 1=עובד חודשי (עובד לו משולם שכר חודשי קבוע) 2=עובד יומי (עובד לו משולם שכר על בסיס תעריף יומי כפול מספר ימי עבודה) 3=עובד שעותי (עובד לו משולם שכר על בסיס תעריף לשעה כפול מספר שעות) בסיס ההגדרות הנ"ל הינה זכאות העובד לגמלאות הבטוח הלאומי	
131	1	865	865	מספר ימי עבודה בשבוע	"	יש לציין את מספר ימי עבודה בשבוע שבהם מועסק העובד (5, 6, 7)	
132	3	868	866	מספר ימי עבודה מצטבר בתקופה המדווחת	"	יש לציין את מספר ימי העבודה המצטבר, שבעדם שולם שכר בתקופה המדווחת (כולל ימי עבודה בפועל, ימי חופשה שבעדם שולם שכר, ימי אבל שבעדם שולם שכר וימי מחלה שבעדם שולם שכר)	
133	3	871	869	חלקיות המשרה באחוזים	"	יש לציין את חלקיות המשרה רק אם היא הייתה אחידה על פני כל השנה. אם חלו שינויים במהלך השנה, יש לציין אפסים.	

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
133א'	6	877	872	סכום הפרשת מעביד לבי"ל		"	
133ב'	16	893	878	FILLER			
134	11	904	894	מספר עובד במפעל		נומרי	מעביד הנוהג לקבוע מספר מזהה לכל עובד יציין בעמודות אלו את מספר העובד.
135	5	909	905	FILLER			
י"א עובדים ישראלים בחו"ל							
136	8	917	910	משכורת בסיסית לעובד ישראלי בחו"ל		נומרי	יש לציין את המשכורת הבסיסית שחושבה לצורך מתן הפטור בשדות 136-142 יש לדווח בסוגי משרה 91, 92 ו-95 את הנתונים המתאימים לעובד ישראלי בחו"ל
137	7	924	918	הוצאות דיור לעובד ישראלי בחו"ל		"	
138	7	931	925	הוצאות רפואיות בחו"ל		"	
139	7	938	932	הוצאות שכר לימוד בחו"ל		"	
140	7	945	939	הוצאות אש"ל בחו"ל במדינת השרות		"	
141	7	952	946	הוצאות אש"ל בחו"ל מחוץ		"	

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
				למדינת השרות			
142	7	959	953	הוצאות ביקור מולדת		"	
143	5	964	960	מספר מפעל		"	

* שדות נומריים בהם לא נעשה שימוש שכן לא ניתנה לעובד שום הטבה או הקלה במס, יש לדווח בהם אפסים.

פירוט חודשי עבודה	סוג המשרה	קוד סוג המשרה
כן	<u>משרה יחידה (מלאה או חלקית):</u> משרה שהעובד חתם לגביה על הצהרה בטופס 0101 שהיא משרתו היחידה, בין אם מלאה או בין אם חלקית. חישוב המס ייערך על פי טבלת הניכויים החודשית.	01
כן	<u>משרה נוספת (מלאה, חלקית או יומית):</u> משכורתו של עובד שלא חתם על הצהרה בטופס 101 בדבר העסקתו או אי העסקתו במקום עבודה אחר או שהצהיר בו שיש לו הכנסות אחרות שהוא מקבל בגין מדרגות מס ונקודות זיכוי. לא יותרו לו זיכויים או ניכויים אלא באישור פקיד השומה. ינוכה מס בשיעור 50% או לפי שיעור אחר על סמך אישור של פקיד השומה.	02
כן	<u>משרה יומית:</u> משרה שחישוב המס לגביה נעשה על פי לוח הניכויים היומי.	03
כן	<u>קיצבה (פנסיה):</u> קיצבה מאת מעביד לשעבר או מקופת גמל בגין עבודה בעבר. - כאשר התשלומים היחידים היו תשלומי פנסיה, יירשם סוג משרה 04 - כאשר המעביד משלם לעובד בשנת המס גם משכורת וגם קיצבה, עליו לרשום סכום המשכורת ברשומה אחת בציון סוג המשרה המתאים (01, 02, 03) וסכום הקיצבה ברשומה נוספת בציון סוג המשרה 04. הינך נדרש לפרט את החודשים בגינם משולמת הקיצבה, בשדה 24 עמודות 182-203.	04
לא	<u>הפרשי שכר לשנים קודמות:</u> אם הפרשים מתיחסים לתשלומים בגין מספר שנים והמס חושב על פי ייחוס הפרשים לאותן שנים, יש לדווח על הפרשים המתיחסים לכל שנת מס ברשומה נפרדת תוך ציון סוג משרה 05 בשדה 22 עמודות 172-173 ולרשום את שנת המס המדווחת ב- 4 עמודות בשדה 4 עמודות 14-17.	05

לא	<u>פיצויי פרישה:</u>	06
	תשלומים בגין פיצויי פרישה כולל פדיון ימי מחלה יירשמו בשני סכומים: הסכום החייב יצויין בשדה 26 עמודות 206-215, הסכום הפטור בשדה 38 עמודות 298-305.	
	אם העובד פרש באמצע השנה, יש לרשום שתי רשומות:	
	- רשומה ראשונה בגין המשכורת עד הפרישה תוך ציון סוג משרה 01, 02, או 03 בשדה 22 עמודות 172-173.	
	- רשומה שנייה בגין פיצויי הפרישה החלק החייב יירשם בשדה 26 עמודות 206-215, החלק הפטור יירשם בשדה 38 עמודות 298-305, תוך ציון סוג משרה 06 בשדה 22 עמודות 172-173.	
לא	<u>פדיון חופשה:</u>	07
	יירשם ברשומה נפרדת אם שולם עקב ניתוק יחסי עובד ומעביד (בנסיבות אחרות, יירשם בסוג 01, 02, 03 לפי העניין).	
כן	<u>קיצבת שאירים:</u>	08
	תקבל התיחסות מיוחדת רק אם שולמה עפ"י חוק או הסכם קיבוצי (בנסיבות אחרות תשלום זה ייחשב לקיצבה רגילה).	
	הינך נדרש לפרט את החודשים בגינם משולמת הקיצבה בשדה 24 עמודות 182-203.	
לא	<u>היוון קיצבה:</u>	09
	החלק החייב יירשם בשדה 26 עמודות 206-215, החלק הפטור בשדה 38 עמודות 298-305. שיעור ההיוון יירשם בשדה 113 עמודות 723-724. תאריך ההיוון ירשם בשדה א'122 עמודות 795-802 מספר שנים לגביהן בוצע ההיוון ירשם בשדה ב'122 עמודות 803-804.	
לא	<u>משיכה מקרו השתלמות לשכירים – נמחק</u>	10
	הועבר לדיווח בטופס 0856	
לא	<u>משיכה מקופת גמל - נמחק</u>	11
	הועבר לדיווח בטופס 0856	
כן	<u>תשלומים לבעל שליטה: שאינם משכורת או שכר עבודה</u>	13
	<u>נמחק</u>	14

	15	רווח הון ממכירת ניירות ערך לעובדים, להקצאות שבוצעו עד 01/2003 בהקצאה לפי סעיף 102 לפקודה, לעובדי החברה המקצה. ציין את הרווח החייב בשדה 34 עמודות 264-271 ואת המס שנוכה בשדה 116 עמודות 728-736. סכום התמורה יש לדווח בשדה 122 עמודות 789-794.
	16	<u>נמחק</u>
לא	17	רווח הון ממכירת ניירות ערך לעובדים, להקצאות שבוצעו לאחר 01/2003 בהקצאה לפי סעיף 102 לפקודה, לעובדי החברה המקצה. ציין את הרווח החייב בשדה 34 עמודות 264-271 ואת המס שנוכה בשדה 116 עמודות 728-736. סכום התמורה יש לדווח בשדה 122 עמודות 789-794.
לא	18	מכירת נייר ערך לעובד במסלול הכנסת עבודה להקצאות לפי סעיף 102 לפקודה, יש לדווח את החלק החייב בשדה 26 עמודות 206-215 או בשדה 34 עמודות 264-271 את המס שנוכה יש לדווח בשדה 116 עמודות 728-736. סכום התמורה יש לדווח בשדה 122 עמודות 789-794
לא	19	מענק מוות לאחר פטירה חייב במס מוגבל 40% יש לדווח בשדות 26 ו-38 או 34 ו-38.
לא	20	הכנסה לאחר פטירה חייבת במס מוגבל 40% יש לדווח בשדות 26 או 34.
לא	21	רשומת גילום
לא	45	תשלומי קיצבה לשנים קודמות
לא	85	קיצבת שארים לשנים קודמות

עובדים זרים בארץ:

51	במשרה יחידה	(לא כולל תושבי הרשות הפלסטינאית אשר אינם נחשבים לתושבי חוץ. יש לדווח עליהם לפי מספר זהות. גם העובדים שהמוסד לביטוח לאומי הנפיק להם מספר מזהה המתחיל ב- 75 או 77 אינם נכללים בסוג משרה זה). (סכום המשכורת החייבת בשדה 26 עמודות 206-215, סכום התשלום הפטור בשדה 38 עמודות 298-305, סכום המס בשדה 116 עמודות 728-736)	כן
52	במשרה נוספת (חלקית)		כן
53	במשרה יומית		כן
55	הפרשי שכר שנים קודמות		לא
56	פיצויים		לא
57	פדיון חופשה		לא

שירות התעסוקה (עובדים זרים המדווחים באמצעותו)

קוד סוג המשרה	סוג המשרה	פירוט חודשי עבודה
31	משרה מלאה	כן
32	משרה נוספת (חלקית)	כן
33	משרה יומית	כן
34	תשלומי קיצבה	כן
35	הפרשי שכר לשנים קודמות	לא
38	קיצבת שארים	כן

שבתוניסטים

קוד סוג המשרה	סוג המשרה	פירוט חודשי עבודה
71	משרה מלאה	כן
72	משרה נוספת (חלקית)	כן
73	משרה יומית	כן
75	הפרשי שכר לשנים קודמות	לא

עובדים ישראלים בחו"ל

קוד סוג המשרה	סוג המשרה	פירוט חודשי עבודה
91	משרה מלאה	כן
92	משרה נוספת (חלקית)	כן
95	הפרשי שכר לשנים קודמות	לא

מבנה רשומת סיכום - סוג רשומה "30" לשנת 2009

מספר שדה	עמודות	אורך	תאור השדה	אופי השדה
1	1 - 9	9	מספר תיק ניכויים	נומרי
2	10 - 11	2	מספר אגיד	נומרי
3	12 - 13	2	סוג רשומה "30"	נומרי
4	14 - 17	4	שנת מס: השנה בגינה מוגש הדוח	נומרי
5	18 - 26	9	אפסים	נומרי
6	27 - 31	5	FILLER	
7	32 - 43	12	סה"כ תשלומים מהם נוכה מס רגיל	נומרי
8	44 - 55	12	שכר עבודה במשמרות במפעל תעשייתי ממנו נוכה מס מופחת	נומרי
9	56 - 67	12	סכום ההפרשה לתגמולים, לקיצבה או לקרן השתלמות ממנו נוכה מס (סיכום שדות 30+31+32+33 ברשומה 20)	נומרי
10	68 - 79	12	סה"כ תשלומים הפטורים ממס מעסיקים	נומרי
11	80 - 91	12	סה"כ תשלומים ושווי הנחות הפטורים ניכוי מס	נומרי
12	92 - 103	12	סה"כ משכורת ותשלומים	נומרי
13	104 - 115	12	סה"כ מס ההכנסה שנוכה	נומרי
14	116- 121	6	מספר רשומות פרט מסוג רשומה "20" בקובץ	נומרי
14א'	122 - 125	4	ריק FILLER	
15	126 - 137	12	תשלומים חייבים בדמי ביטוח לאומי עד למכסימום שפורסם	נומרי
16	138 - 149	12	תשלומים פטורים מדמי ביטוח לאומי צבירת שדה 123 ברשומת פרט "20"	נומרי
17	150 - 161	12	תשלומים פטורים מדמי ביטוח לאומי מעל המכסימום שפורסם צבירת שדה 127 ברשומת פרט "20"	נומרי
18	162 - 173	12	ריק FILLER	נומרי
19	174 - 185	12	תשלומים שלא נוכה מהם לביטוח לאומי שאינם מבוטחים בזיקנה ושאינם צבירת שדה 128 ברשומת פרט "20"	נומרי
20	186 - 197	12	סה"כ דמי ביטוח לאומי שנוכו מהעובדים	נומרי

נומרי

	סה"כ דמי ביטוח בריאות שנוכו מהעובדים	12	198 - 209	21
נומרי	"44" קבוע	2	210 - 211	22
אלפה ביתי	"בדיקה" קבוע. יש לרשום בשדה זה את המילה "בדיקה" בהתאם להנחיות שניתנו בעניין רישום שם פרטי ושם משפחה. דיווח שלא לפי ההנחיות יגרום לפסילת הדוח	5	212 - 216	23
	ריק FILLER	67	217-283	24
נומרי	מספר כולל של רשומות בדו"ח (מכל הסוגים)	6	284-289	'א24
	FILLER	670	290-959	'ב24
נומרי	מספר מפעל	5	960-964	25

מבנה רשומה חלק א' - סוג רשומה "40" לשנת 2009

מיקום הנתונים ברשומה "50"	מיקום הנתונים בטופס 0126 הידני ¹	תאור השדה מספר תיק ניכויים	אורך 9	עמודות 1 - 9	מספר שדה 1
-----	-----	מספר אגיד	2	10 - 11	2
-	-				
-----	-----	סוג רשומה "40"	2	12 - 13	3
-	-				
-----	-----	שנת מס	4	14 - 17	4
-	-				
-----	-----	אפסים	9	18 - 26	5
-	-				
-----	-----	FILLER	5	27 - 31	6
		FILLER	1	32	7
		האם שודר/ישודר דו"ח משלים? כן "ו", לא "2"	1	33	8
	עמודה 29				
	עמודות 30 - 38	מספר תיק עצמאי או חברה במס הכנסה	9	34 - 42	9
		מעמד משפטי של המשלם (חברה: 1, יחיד: 2, שותפות: 3, עמותה: 4, רשות: 5)	1	43	10
	עמודה 39				
106-117	שדה 14	סור ז' 40 - 49	11	44 - 54	11
		סה"כ משכורת ותשלומים לפי הדו"ח החודשי (טופס 0102)			
		דמי ביטוח לאומי ודמי ביטוח בריאות (סה"כ חובה לפי טופס 0102) (כולל הניכוי מהעובדים)	11	55 - 65	12
95-106	שדה 13	סור ו' 50 - 57			
		ריק FILLER	11	66 - 76	13

¹ בעקבות המעבר לדיווח מקוון אין יותר טופס ידני אולם עמודה זו נשארה על מנת להקל על זיהוי השדה המדווח

<u>מספר שדה</u>	<u>עמודות</u>	<u>אורך</u>	<u>תאור השדה</u>	<u>מיקום הנתונים</u> <u>בטופס 0126 הידני</u>	<u>מיקום הנתונים</u> <u>ברשומה "50"</u>
14	77 - 87	11	סה"כ השכר הפטור מדמי ביטוח לפי צבירת שדה 123 ברשומת פרט "20" וכן תשלומי קצבאות שפורטו בשדה 39 ברשומת פרט "20" לפי סוגי משרה 04 או 08	שדה 23 65 - 74	
15	88 - 98	11	סה"כ סכומים פטורים מדמי ביטוח לאומי מעל המקסימום שפורסם לפי צבירת שדה 127 ברשומת פרט "20"	שדה 24 75 - 84	
16	99 - 109	11	סה"כ השכר עד למקסימום ששולם לעובדים שאינם מבוטחים בזיקנה ושאירים לפי צבירת שדה 128 ברשומת פרט "20"	שדה 25 85 - 94	
17	110 - 120	11	סה"כ משכורת ותשלומים לפי צבירת שדה 39 ברשומת פרט "20"	שדה 26 95 - 104	
18	121 - 131	11	ריק FILLER		
19	132 - 142	11	סה"כ משכורת ותשלומים לפי דר"ח חודשי (טופס 0102) לא כולל תשלומים לעובדים באמצעות שירות התעסוקה	טור ד' 23 - 32	שדה 8 35-46

<u>מיקום הנתונים</u> <u>ברשומה "50"</u>	<u>מיקום הנתונים</u> <u>בטופס 0126 הידני</u>	<u>תאור השדה</u>	<u>אורך</u>	<u>עמודות</u>	<u>מספר</u> <u>שדה</u>
	שדה 20 49 - 55	סה"כ שכר ששולם באמצעות שירות התעסוקה	11	143 - 153	20
שדה 10 59-70	טור ג' 56 - 64	מס מעסיקים לפי הדו"ח החודשי (0102) כולל שכר עבור עובדים באמצעות שירות התעסוקה	11	154 - 164	21
שדה 9 47-58	טור ב' 65 - 74	ניכוי מס הכנסה לפי דו"ח חודשי טופס 0102	11	165 - 175	22
שדה 11 71-82	טור ח' 75 - 80	ההטבה להפחתת עלויות השכר באילת שקוזזה מניכוי המס	6	176 - 181	23
	שדה 8 81 - 90	סה"כ מס הכנסה שנוכה לפי צבירת שדה 116 ברשומת פרט "20"	11	182 - 192	24
		FILLER ריק	11	193 - 203	25
	שדה 16 98 - 105	סה"כ תגמולי מילואים ששולמו ע"ח הביטוח הלאומי	11	204 - 214	26
	שדה 17 106 - 113	סה"כ קצובות הכלולות במשכורת לצורך חישובי המס - שווי רכב צמוד, דיור, שווי רדיו טלפון נייד וכדומה שהועמדו לרשות העובד, הפרשת המעביד לקופת גמל וקרן השתלמות שחויבו במס	11	215 - 225	27
		היטל על העסקת עובדים זרים	8	226-233	28
		כתובת דואר אלקטרוני e-mail	50	234-283	29

(אלפא נומרי)

מספר שדה	עמודות	אורך	תאור השדה	מיקום הנתונים	מיקום הנתונים ברשומה "50"
30	284-289	6	סה"כ עובדים בדוח		
'א30	290-299	10	יתרת מס לאחר קיזוז סיכום שדה 116 בניכוי סיכום שדה 118 ברשומת פרט "20"		שדה 12 83-94
'ב30	300-311	12	סיכום כללי 18+20 צבירת שדה 39 ברשומת פרט "20" ושכר ששולם באמצעות שרות התעסוקה	שדה 21	
'ג30	312-321	10	ההפרש בין 18 לטור ד' צבירת שדה 39 ברשומת פרט "20" פחות צבירת שדה 8 ברשומה "50" כולל לעובדים יומיים לא כולל לעובדים באמצעות שרות התעסוקה	שדה 22	
'ד30	322-331	10	ההפרש בין 26 לטור ז' צבירת שדה 39 ברשומת פרט "20" פחות צבירת שדה 14 ברשומה "50"	שדה 29	
'ה30	332-341	10	מס מעסיקים בשרות התעסוקה	שדה 13	
'ו30	342-351	10	מס שכר ששולם בשרות התעסוקה	שדה 01	
'ז30	352-361	10	דמי ביטוח לאומי וביטוח בריאות (כולל הניכוי מהעובדים)	טור ו'	שדה 13 95-106
'ח30	362-371	10	דמי בטוח לאומי ומס בריאות שנוכו מהעובדים צבירת שדות 124 ו-125 ברשומת פרט "20"	שדה 14	

<u>מיקום הנתונים</u> <u>ברשומה "50"</u>	<u>מיקום הנתונים</u> <u>בטופס 0126 הידני</u>	<u>תאור השדה</u>	<u>אורך</u>	<u>עמודות</u>	<u>מספר</u> <u>שדה</u> <u>ט'30</u>
		ניכוי מס הכנסה ומס מעסיקים	10	372-381	
	טור א'	צבירת שדה 116 ברשומת פרט "20" ועוד מס מעסיקים והיטל עובדים זרים שהועבר על ידי המעביד			
	טור ט'	מס שכר למלכ"ר או מוסד כספי (כולל לעובדים באמצעות שרות התעסוקה)	12	382-393	'30
		FILLER	564	394-957	א"30
		רבעון	2	958-959	ב"30
		מספר מפעל	5	960-964	31

רשומה חודשית "50" לשנת 2009

(במקום נספח א' לדוח 126)

רץ	מיקום	שדה	מבנה	הערות
1	1-9	מספר תיק ניכויים	9 נומרי	
2	10-11	מס' אגיד	2	
3	12-13	סוג רשומה	2	"50"
4	14-17	שנת מס	4 נומרי	
5	18-26	אפסים	9 נומרי	
6	27-28	חודש משכורת	2 נומרי	
7	29-34	מספר עובדים	6 נומרי	
8	35-46	סה"כ משכורת ותשלומים כולל עובדים יומיים לא כולל עובדים באמצעות שרות התעסוקה	12 נומרי	טור ד'
9	47-58	ניכוי מס הכנסה	12 נומרי	טור ב'
10	59-70	מס מעסיקים והיטל עובדים זרים כולל לעובדים באמצעות שרות התעסוקה	12 נומרי	טור ג'
11	71-82	סה"כ חיובים ניכוי מס הכנסה ומס מעסיקים	12 נומרי	שדה 6 בחלק א' לדוח הידני
12	83-94	קיצוז הטבה למעסיק באילת	12 נומרי	טור ח'
13	95-106	יתרת מס הכנסה לאחר קיצוז ההטבה (שדה 9 ברשומה "50" פחות שדה 11 ברשומה "50")	12 נומרי	שדה 12 בחלק א' לדוח הידני
14	106-117	דמי ביטוח לאומי ומס בריאות כולל הניכוי מהעובדים	12 נומרי	טור ו'
15	118-129	סה"כ משכורת ותשלומים (כולל לעובדים יומיים)	12 נומרי	טור ז'
16	130-141	מס שכר למלכ"ר או מוסד כספי כולל לעובדים באמצעות שרות התעסוקה	12 נומרי	טור ט'
17	142-959	רזרבה	818	
18	960-964	מספר מפעל	5 נומרי	

משלם המבקש להגיש רק דו"ח 0856 מתבקש אף הוא להתייחס למכלול ההנחיות המופיעות בחוברת זו. ולרשומות הפורטות להלן.

רשומת המקבלים, סוג רשומה "60" לשנת 2009

פירוט דברי הסבר לשדות	מבנה הרשומה				
	אופי השדה	תאור השדה	אורך	עמודה	מספר השדה
מספר תיק הניכויים מורכב מ- 9 ספרות וניתן ע"י משרד השומה לכל חייב בניכוי מס במקור. הסיפרה הראשונה היא "9" ולאחר מכן שתי ספרות סמל פקיד השומה. לאחריהן מספר סידורי של התיק (בן 5 ספרות) וסיפרת ביקורת.	נומרי	מספר תיק ניכויים	9	1-9	1
יירשם "96" בכל הרשומות כולל רשומה "70".	נומרי	קוד הדיווח	2	10-11	2
	נומרי	שנת מס	4	12-15	3
2=מקבל תשלום שהוא תושב הרשות הפלשתינית 4= תושב חוץ	נומרי	זיהוי עובד	1	16	4
עצמאי "1", חברה "2", עוסק מורשה "3".	נומרי	הסבר על מספר התיק במס הכנסה	1	17	5
מספר תעודת זהות כולל: סיפרה מזהה, סידרה, מספר זהות וסיפרת ביקורת: סה"כ 9 ספרות לפי הנחיות משרד הפנים. סיפרה מזהה בעמודה 18 וסידרה של מספר זהות תהיינה נומריות ככל יתר הספרות במספר הזהות. סיפרת ביקורת בעמודה 26 (לבדוק לפי מודולוס 10). יש לתרגם את האותיות לספרות. מספר זהות קטן מ- 9 ספרות יושלם באפסים מצד שמאל. ראה הנחיות נוספות ודוגמאות שונות בדברי הסבר של הרשומה "20".	נומרי	מס' תיק במס הכנסה / מספר תעודת זהות / מספר חברה / מספר עוסק מורשה	9	18-26	6

פירוט דברי הסבר לשדות	מבנה הרשומה				
	אופי השדה	תאור השדה	אורך	עמודה	מספר השדה
יש לציין את מספר החשבון של מקבל התשלום כפי שהוא מופיע במערכת החשבונות של החייב בניכוי (המשלם).	נומרי	מס' ספק/חשבון	14	27-40	7
אין לצרף לשם המקבל כל תוספת כגון פרופסור, מר, ד"ר, מקצועות, מספרי טלפון וכדומה. לגבי תושבי חוץ המקבלים תשלומים לפי סעיף 170 לפקודה, השמות ירשמו באותיות לטיניות (ראה שדה 19 סוגי ניכוי 07,08)	אלפא נומרי	שם משפחה ושם פרטי/שם החברה	22	41-62	8
יש להקפיד על רישום נפרד של שם הרחוב ומספר הבית ושל שם העיר/הישוב בהתאם לעמודות שהוקצו. דוחות שיוגשו לנו עם כתובות ושם עיר מאוחדים יוחזרו כבלתי תקינים.	אלפא נומרי	רחוב/שכונה ומספר בית	21	63-83	9
	אלפא ביתי	עיר	13	84-96	10
הדיווח יכלול את כל התשלומים שקיבל המקבל בין אם שולמו במזומן, בשטרות או בקיזוז כלשהו, לרבות התשלומים עבור חשבונות מתקופה קודמת. כן יכלול הדו"ח תשלומים לכיסוי ההוצאות למיניהן, כולל מע"מ, ששולמו למקבל ישירות או ששולמו לאחר בעדו, ואת היתרות העומדות לזכותו בסוף שנת המס.	נומרי	סה"כ תשלומים ששולמו ברוטו (כולל מע"מ)	11	97-107	11
סכום המס שנוכה מהמקבל (מצטבר שנתי).	נומרי	סה"כ מס הכנסה שנוכה	9	108-116	12
מדובר רק באותם מקרים, אשר לפי תקנה 6א לתקנות מס ערך מוסף, מוטלת חובת תשלום מע"מ על המשלם. (נותני שירות שעיקר הכנסתם ממשכורת, גימלה או קיצבה ואינם עוסקים מורשים, ראה פירוט בתקנה).	נומרי	סה"כ מע"מ ששולם למס הכנסה	8	117-124	13

פירוט דברי הסבר לשדות		מבנה הרשומה			
		מספר השדה	עמודה	אורך	תאור השדה
		אופי השדה			
יתרות עומדות לזכות המקבל בגלל סיבות שונות כגון: טרם נמשך, עוכב בגלל אחריות על תנאי וכדו'...		נומרי	8	125-132	14
אחוז המס שנוכה, הרגיל או המוקטן עפ"י אישור פקיד השומה, לדוגמא 10% יירשם 10. כאשר מקבל התשלום המציא יותר מפטור/אישור אחד, יש לרשום רשומה נפרדת עבור כל אחוז ניכוי.		נומרי	2	133-134	15
לדוגמא: טבריה 01		אלפא נומרי	12	135-146	16
יש לפרט את עיסוקו של המקבל.		אלפא ביתי	14	147-160	17
		FILLER	52	161-212	18
מקבלי ריבית והפרשי הצמדה, תשלומים בעד דמי השאלה, תשלומים תמורת מכירת נייר ערך זר.		נומרי	2	213-214	19
מקבלי עמלות ביטוח.					
מקבלי שכר סופרים, אמנים, בוחנים, מרצים, מעניקי שרותי משרד וספורטאים שאינם שכירים, דירקטורים.					
מקבלי תשלומים בעד שירותים או נכסים/תשלומים בעד עבודות בנייה והובלה/ תשלומים בעד עבודות הלבשה, מתכת, חשמל ואלקטרוניקה ועבודות הובלה/תשלומים בעד עיבוד יהלומים או בעד מסחר ביהלומים/ תשלומים בעד עבודה חקלאית או תוצרת חקלאית.					

מספר השדה	עמודה	אורך	תאור השדה	אופי השדה	פירוט דברי הסבר לשדות
					07. תשלומים לתושב חוץ לפי סעיף 170 לפקודה כשהמס נוכה והועבר לפקיד השומה ע"י המנכה. הסכומים יירשמו במטבע ישראלי בשערים זהים לשערים לפיהם נרשמו בספרים.
					08. תשלומים לתושב חוץ לפי סעיף 170 לפקודה כשהמס נוכה והועבר לפקיד השומה ע"י הבנק. הסכומים יירשמו במטבע ישראלי בשערים זהים לשערים לפיהם נרשמו בספרים. בסוגי ניכוי 08-07 יש לפרט בשורה נפרדת לגבי כל מקבל: תשלום ממנו נוכה 25%, תשלום בניכוי נמוך מ- 25% ותשלום ללא ניכוי מס. <u>מספר הזיהוי לתושב החוץ המדווח בקוד 07 או 08: יש לציין 99999999 בשדה מספר תעודת הזיהוי.</u>
					11. תשלום שלא כדין מקופת גמל.
					12. החזר תשלום למעביד מקופת גמל לפיצויים.
					13. תשלומים בעד שכירות מקרקעין שניתן לתבוע כהוצאה.
					14. תשלום מקרן השתלמות לעצמאי.
					15. תשלומים מהשתכרות או רווח שמקורם בהימורים, הגרלות ופעילות נושאת פרסים.
					18. תשלום דיבידנד
20	215-216	2	סוג רשומה "60"	נומרי	יש לציין "60" בכל הרשומות.

רשומת סיכום למשלם - סוג רשומה "70" לשנת 2009

מספר השדה	עמודות	אורך	תאור השדה	אופי השדה
1	1 - 9	9	מס' תיק ניכויים	נומרי
2	10 - 11	2	קוד סוג הדיווח - 96 -	נומרי
3	12 - 15	4	שנת המס	נומרי
4	16 - 18	3	ריק FILLER	
5	19	1	FILLER	נומרי
6	20	1	האם קיים דו"ח משלים? כאשר לא קיים דו"ח משלים "0" כאשר קיים דו"ח ממוכן משלים "2"	
7	21	1	מעמד המשלם: חברה "1", יחיד "2", שותפות "3", עמותה "4", רשות "5"	נומרי
8	22 - 30	9	מס' תיק מס הכנסה של המשלם	נומרי
9	31 - 42	12	תשלום לתושב חוץ באמצעות בנק (סוג ניכוי 08 ברשומות המנוכים "60") תשלומים ששולמו	נומרי
9א'	43-52	10	תשלום לתושב חוץ באמצעות בנק(סוג ניכוי 08 ברשומות המנוכים "60") – מס הכנסה שנוכה	נומרי
9ב'	53-101	49	FILLER	
10	102 - 113	12	סה"כ תשלומים ברוטו (כולל מע"מ)	נומרי
11	114 - 123	10	סה"כ ניכוי מס הכנסה שנוכו מהמקבלים	נומרי
12	124 - 132	9	סה"כ מע"מ ששולם למס הכנסה	נומרי
13	133 - 141	9	סה"כ יתרות לזכות המקבלים לסוף שנת המס המדווחת	
14	142 - 147	6	מספר המקבלים, סה"כ מקבלים בדו"ח זה	נומרי
15	148 - 153	6	סה"כ הרשומות	נומרי
16	154 - 203	50	כתובת דואר אלקטרוני email	אלפא ביתי
17	204-208	5	"בדיקה" קבוע. יש לרשום בשדה זה את המילה "בדיקה" בהתאם להנחיות שניתנו בעניין רישום שם פרטי ושם משפחה. דיווח שלא לפי ההנחיות יגרום לפסילת הדו"ח.	אלפא ביתי
18	209-214	6	ריק FILLER	
19	215 - 216	2	סוג רשומה "70"	נומרי

רשומה חודשית "80" לשנת 2009

(במקום נספח א' לדוח 856)

הערות	מבנה	שדה	עמודה	רץ
	9 נומרי	מספר תיק ניכויים	1-9	1
"96"	2 נומרי	קוד סוג דיווח	10-11	2
	4 נומרי	שנת מס	12-15	3
	2 נומרי	חודש משכורת	16-17	5
	6 נומרי	מספר מנוכים	18-23	6
	12 נומרי	תשלומים ששולמו	24-35	7
	12 נומרי	ניכוי מס הכנסה	36-47	8
	12 נומרי	מע"מ שהועבר למס הכנסה	48-59	9
	155	רזרבה	60-214	10
"80"	2 נומרי	סוג רשומה	215-216	11

